



COMUNE DI BORSO DEL GRAPPA

Provincia di Treviso

Deliberazione del Consiglio Comunale

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019. ART. 11 BIS D. LGS. 118/2011

L'anno **duemilaventi** il giorno **venticinque** del mese di **novembre** alle ore **18:00**, nella sede municipale per determinazione del Sindaco, con inviti diramati in data utile, si è riunito il Consiglio Comunale in **Prima** convocazione.

NOMINATIVO	P/A	NOMINATIVO	P/A
DALL'AGNOL FLAVIO DOMENICO	Presente	CAMAZZOLA MIRKO	Presente
RAVAGNOLO FIORELLA	Presente	CITTON ANASTASIA	Assente
BARON MANUELA	Presente	CORONA ANTONIO ANGELO	Presente
BRESOLIN JOHN	Presente	CELOTTO LISA	Presente
DAL MORO CHIARA	Assente	FABBIAN ENRICO	Presente
CITTON LUCIO	Presente	TABACCHI NADINE	Assente
DAL MORO ALESSIO	Presente		

Risultano presenti n. **10** e assenti n. **3**.

Assiste all'adunanza il **SEGRETARIO COMUNALE, MAURIZIO SACCHET**, in qualità di segretario verbalizzante.

Il sig. **FLAVIO DOMENICO DALL'AGNOL, SINDACO**, constatato legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta e, previa designazione a scrutatori dei consiglieri:

invita il Consiglio a discutere e deliberare sull'oggetto sopra indicato, compreso nell'odierna adunanza.

- Servizio Affari generali
- Servizio Sociale
- Servizio Economico – Finanziario
- Servizio Personale
- Servizio Tributi
- Servizio Urbanistica - Edilizia Privata
- Servizio Lavori Pubblici
- Servizio Polizia locale

L'ASSESSORE ALLE FINANZE

Premesso che l'art. 11-bis, cc. 1-3, D.Lgs. n. 118/2011 dispone quanto segue:

“Art. 11-bis (Bilancio consolidato)

- 1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipi pate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
- 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*
 - a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
 - b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*
- 3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II. (...).”*

Tenuto conto che questo ente avendo una popolazione superiore ai 5.000 abitanti è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2019;

Richiamata la deliberazione della Giunta comunale n. 65 in data 24.06.2020, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci, di seguito indicati:

Denominazione o Ragione sociale società/Ente	Quota di partecipazione del Comune di Borso del Grappa	Classificazione	Riferimenti D.Lgs. 118/2011
ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL (A.T.S. S.R.L.)	1,4199	Società partecipata direttamente	Art. 11-quinquies, D.Lgs. 118/2011
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,78	Società partecipata direttamente	Art. 11-quinquies, D.Lgs. 118/2011

Visto l'art. 151, c. 8, D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che gli enti locali approvano il bilancio consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

Rilevato che, in considerazione della situazione emergenziale determinata dall'epidemia di Covid-19, l'art. 110, c. 1, D.L. 19 maggio 2020, n. 34 dispone:

“1. Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 è differito al 30 novembre 2020.”

Richiamata la deliberazione di Consiglio comunale n. 12 in data 11/05/2020, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019, redatto secondo lo schema approvato con D.Lgs. n. 118/2011;

Vista la deliberazione della Giunta comunale n. 121 del 14.10.2020 con la quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2019, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto le **lettere A) e B)**, quali parti integranti e sostanziali;

Ricordato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente di rappresentare *“in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate”*, consentendo di:

- a) “sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando*

una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;

- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico" (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2019, che si allegano al presente provvedimento sotto le **lettere C) e D)** quali parti integranti e sostanziali;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- il vigente Regolamento sui controlli interni;

P R O P O N E

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis, D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2019. del Comune di Borso del Grappa, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato dei seguenti documenti;
- Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;
 - Relazione dell'organo di revisione;
- che si allegano al presente provvedimento sotto le **lettere A), B), C) e D)** quali parti integranti e sostanziali;
2. di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di € 453.710,15, così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	508.903,50
Rettifiche di consolidamento	55.193,35
Risultato economico consolidato	453.710,15
di cui: di pertinenza del gruppo	453.710,15
di cui: di pertinenza di terzi	0,00

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di € 9.776.826,11, così determinato:

Patrimonio netto del Comune	9.075.606,33
Rettifiche di consolidamento	701.219,78
Patrimonio netto consolidato	9.776.826,11
di cui: di pertinenza del gruppo	9.776.826,11
di cui: di pertinenza di terzi	0,00

4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2019 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci".

L'ASSESSORE ALLE FINANZE
(Manuela Baron)
F.TO MANUELA BARON

Il Sindaco passa la parola all'Assessore di reparto che illustra al Consiglio Comunale i contenuti della proposta di deliberazione in oggetto depositata agli atti a disposizione dei Consiglieri comunali;

Terminata l'esposizione della proposta, uditi gli interventi, così come riportati nel separato verbale che sarà redatto ai sensi dell'art. 74, comma 3, del vigente regolamento per il funzionamento del Consiglio comunale;

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la suesposta proposta di deliberazione;

Visto il Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267;

Accertata la propria competenza ai sensi dell'art. 15 dello Statuto Comunale e dell'art. 42 TUOEL;

Visti i pareri favorevoli di cui all'art. 49 del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 come riportati nella presente deliberazione;

Con votazione espressa in forma palese per alzata di mano:

- Presenti: n. 10
- Favorevoli: n. 7
- Astenuti: n. 3 (Corona Antonio Angelo, Celotto Lisa, Fabbian Enrico)

D E L I B E R A

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis, D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2019. del Comune di Borso del Grappa, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato dei seguenti documenti;
 - Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;
 - Relazione dell'organo di revisione;che si allegano al presente provvedimento sotto le **lettere A), B), C) e D)** quali parti integranti e sostanziali;
2. di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di € 453.710,15, così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	508.903,50
Rettifiche di consolidamento	55.193,35
Risultato economico consolidato	453.710,15
di cui: di pertinenza del gruppo	453.710,15
di cui: di pertinenza di terzi	0,00

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di € 9.776.826,11, così determinato:

Patrimonio netto del Comune	9.075.606,33
Rettifiche di consolidamento	701.219,78
Patrimonio netto consolidato	9.776.826,11
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>9.776.826,11</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>

4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2019 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci".

PARERI ART. 49 D.LGS. N. 267/2000

1. Su ogni proposta di deliberazione sottoposta alla Giunta e al Consiglio che non sia mero atto di indirizzo deve essere richiesto il parere, in ordine alla sola regolarità tecnica, del responsabile del servizio interessato e, qualora comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, del responsabile di ragioneria in ordine alla regolarità contabile. I pareri sono inseriti nella deliberazione.

2. Nel caso in cui l'ente non abbia i responsabili dei servizi, il parere è espresso dal segretario dell'ente, in relazione alle sue competenze.

3. I soggetti di cui al comma 1 rispondono in via amministrativa e contabile dei pareri espressi.

4. Ove la Giunta o il Consiglio non intendano conformarsi ai pareri di cui al presente articolo, devono darne adeguata motivazione nel testo della deliberazione.

In riferimento alla proposta di deliberazione ad oggetto:

“APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019. ART. 11 BIS D. LGS. 118/2011”

- il RESPONSABILE DEL SERVIZIO, **FERNANDO PONGAN**, esprime:

PARERE: **Favorevole** in ordine alla **REGOLARITA' TECNICA**

Data, 14-10-2020

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
(*FERNANDO PONGAN*)

F.TO FERNANDO PONGAN

- il RESPONSABILE DEL SERVIZIO, **FERNANDO PONGAN**, esprime:

PARERE: **Favorevole** in ordine alla **REGOLARITA' CONTABILE**

Data, 14-10-2020

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
(*FERNANDO PONGAN*)

F.TO FERNANDO PONGAN

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue:

IL SEGRETARIO COMUNALE
(MAURIZIO SACCHET)

IL SINDACO
(FLAVIO DOMENICO DALL'AGNOL)

F.TO MAURIZIO SACCHET

F.TO FLAVIO DOMENICO DALL'AGNOL

SOGGETTA:

Pubblicazione all'Albo Pretorio on line

IL SEGRETARIO COMUNALE
(MAURIZIO SACCHET)

F.TO MAURIZIO SACCHET

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

(Art. 124 Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267)

N. Reg. Cron. 1170 Albo pretorio on line

Copia della presente deliberazione è pubblicata all'Albo Pretorio on line di questo Comune per 15 giorni consecutivi dal 30-11-2020

L'ISTRUTTORE DI SEGRETERIA
(MOIRA POGGIANA)

F.TO MOIRA POGGIANA

Copia informatica conforme all'originale cartaceo, ad uso amministrativo, sottoscritta digitalmente ai sensi degli artt. 22 e 23-ter, comma 3, del decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82.

Borso del Grappa, **30-11-2020**

FIRMATO DIGITALMENTE
IL DIPENDENTE INCARICATO

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.358.778,10	1.316.974,40		
2	Proventi da fondi perequativi	417.684,54	422.555,61		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	274.194,62	282.992,32		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	55.660,46	70.446,56		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	218.534,16	212.545,76		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.018.657,77	1.440.087,81	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	85.086,22	69.293,68		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	14.731,28	37.187,29		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	918.840,27	1.333.606,84		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.836,32		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	244.091,69	211.480,75	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	327.109,33	334.982,29	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.645.352,37	4.009.073,18		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	182.595,28	168.431,26	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.163.046,42	1.454.660,75	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	100.289,01	188.979,13	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	562.716,64	629.024,83		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	500.343,77	629.024,83		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	48.186,97			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	14.185,90			
13	Personale	1.072.787,64	1.073.181,99	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	455.205,63	488.362,52	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	54.833,94	37.166,30	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	357.351,88	320.374,07	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	9.929,11		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	33.090,70	130.822,15	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-3.706,92	-3.754,49	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	425,54	472,26	B12	B12
17	Altri accantonamenti	37.621,33	8.877,57	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	126.205,81	100.144,52	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.697.186,38	4.108.380,34		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-51.834,01	-99.307,16		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni		39.158,06	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>		39.158,06		
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	11.075,12	10.689,83	C16	C16
Totale proventi finanziari		11.075,12	49.847,89		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	35.030,36	39.494,45	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	29.949,35	38.361,59		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	5.081,01	1.132,86		
Totale oneri finanziari		35.030,36	39.494,45		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-23.955,24	10.353,44		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	540.570,53		D18	D18
23	Svalutazioni	298,52	864.814,39	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	540.272,01	-864.814,39		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	120.278,89	80.636,04	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	120.278,89	80.636,04		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	120.278,89	80.636,04		
25	Oneri straordinari	68.590,04	235.535,29	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	68.590,04	235.535,29		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	68.590,04	235.535,29		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	51.688,85	-154.899,25		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	516.171,61	-1.108.667,36		
26	Imposte (*)	62.461,46	77.159,37	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	453.710,15	-1.185.826,73	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	75.514,16	33.039,66	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.337,35	9.707,75	BI4	BI4
	5 Avviamento	23.468,15	2.065,35	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	129.498,23	88.312,87	BI6	BI6
	9 Altre	484.282,39	430.815,63	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	722.100,28	563.941,26		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	4.695.772,75	4.336.387,06		
	1.1 Terreni	631.596,09	675.456,42		
	1.2 Fabbricati	320.514,84	448.357,82		
	1.3 Infrastrutture	3.719.178,04	3.191.562,05		
	1.9 Altri beni demaniali	24.483,78	21.010,77		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.798.345,54	4.324.901,78		
	2.1 Terreni	435.594,57	293.215,11	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	2.432.261,76	2.213.492,32		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	1.260.166,29	1.141.216,00	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	92.443,40	89.467,65	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	5.920,00	17.270,67		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	4.108,13	12.366,37		
	2.7 Mobili e arredi	47.041,64	55.683,16		
	2.8 Infrastrutture	705,09	630,32		
	2.99 Altri beni materiali	520.104,66	501.560,18		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	501.614,38	556.562,31	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	9.995.732,67	9.217.851,15		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	706.308,03	1.307.877,77	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	77,06		BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	705.756,20	1.307.401,81	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	474,77	475,96		
	2 Crediti verso	85.194,00	85.140,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	85.194,00	85.140,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	791.502,03	1.393.017,77		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.509.334,98	11.174.810,18		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	49.773,34	41.962,81	CI	CI
	Totale rimanenze	49.773,34	41.962,81		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	12.601,61	48.070,09		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	12.601,61	48.070,09		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	765.362,12	575.446,18		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	615.369,92	568.220,56		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	149.992,20	7.225,62		
3	Verso clienti ed utenti	249.427,66	476.107,80	CII1	CII1
4	Altri Crediti	298.504,80	424.469,67	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	38.302,19	46.898,61		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	260.202,61	377.571,06		
	Totale crediti	1.325.896,19	1.524.093,74		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII6	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	3.569.237,69	2.858.703,12		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.569.237,69	2.858.703,12		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	439.268,67	531.007,95	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	181,03	197,72	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	4.008.687,39	3.389.908,79		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.384.356,92	4.955.965,34		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	25.951,31	3.376,40	D	D
2	Risconti attivi		23.343,50	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	25.951,31	26.719,90		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.919.643,21	16.157.495,42		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-3.926.910,73	-3.883.383,30	AI	AI
II	Riserve	13.250.026,69	14.225.891,34		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.226.599,55	4.133.765,09	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	1.173.097,52	1.717.298,66	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.712.414,89	2.551.921,07		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	6.377.665,43	5.822.906,52		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	760.249,30			
III	Risultato economico dell'esercizio	453.710,15	-1.185.826,73	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		9.776.826,11	9.156.681,31		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		9.776.826,11	9.156.681,31		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	1.361,44	1.360,58	B2	B2
3	Altri	114.266,88	83.778,02	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		115.628,32	85.138,60		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		55.951,91	54.732,32	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		55.951,91	54.732,32		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.217.078,44	1.354.946,89		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	364.817,29	384.612,42	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	3.227,31	3.227,31		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	471.404,78	507.864,48	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	377.629,06	459.242,68	D5	
2	Debiti verso fornitori	556.474,55	586.170,05	D7	D6
3	Acconti	3.809,61	6.099,19	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	182.412,86	103.606,58		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	172.789,51	100.382,19		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>		124,39	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	9.623,35	3.100,00		
5	Altri debiti	565.187,93	541.221,93	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	63.461,19	58.187,25		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	32.110,37	29.605,24		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	469.616,37	453.429,44		
TOTALE DEBITI (D)		2.524.963,39	2.592.044,64		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	1.469.404,25	8.282,90	E	E
II	Risconti passivi	2.976.869,23	4.260.615,65	E	E
1	Contributi agli investimenti	2.975.988,63	4.259.328,45		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.975.988,63	3.794.743,08		
b	<i>da altri soggetti</i>		464.585,37		
2	Concessioni pluriennali	880,60	880,60		
3	Altri risconti passivi		406,60		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.446.273,48	4.268.898,55		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		16.919.643,21	16.157.495,42		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	1.938.973,65	1.870.114,94		
	2) Beni di terzi in uso		42.236,62		
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		58.537,73		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate		7.800,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese		40.871,49		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.938.973,65	2.019.560,78		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



COMUNE DI BORSO DEL GRAPPA

Provincia di Treviso

RELAZIONE
SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019

(art. 11-bis, comma 2, lettera a), D.Lgs. n. 118/2011)

Premesse e normativa di riferimento

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, dopo un’opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all’amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Gli enti territoriali sono tenuti all’approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all’esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa). Per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti la predisposizione del bilancio consolidato non è obbligatoria, possibilità introdotta dal comma 831 dell’art. 1 della Legge n. 145/2018¹;
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11bis – 11 quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest’ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento individuata dall’ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell’esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e le relazioni dell’organo di revisione.

Il Comune, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l’attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell’allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.

Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

¹ Modifica prevista dal DM 1° marzo 2019.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta in una forma a sezioni divise contrapposte.

ATTIVO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE
B) IMMOBILIZZAZIONI
C) ATTIVO CIRCOLANTE
D) RATEI E RISCONTI

PASSIVO
A) PATRIMONIO NETTO
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) DEBITI
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2019.

Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione
B) Componenti negativi della gestione
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione
C) Proventi ed oneri finanziari
D) Rettifiche di valore attività finanziarie
E) Proventi ed oneri straordinari
Risultato prima delle imposte
Imposte
Risultato dell’esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)
Risultato dell’esercizio di pertinenza di terzi

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.).

Al riguardo l'amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento.

Costituiscono componenti del GAP:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

- 3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

IL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

- a) *Irrelevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento².

² Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto³, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

- b) *Impossibilità di reperire le informazioni* necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Gli enti e società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

“Gruppo Amministrazione Pubblica” del Comune di Borso del Grappa e modalità di consolidamento

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 65 del 24.06.2020, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento rispetto a quelle riportate nel presente documento, due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica”;
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica” e il “Perimetro di Consolidamento” è il seguente, come da deliberazione succitata. In suddetta delibera sono elencate le motivazioni di inclusione e/o esclusione dal Gap e dal Perimetro di consolidamento in virtù delle vigenti normative.

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento si fa rinvio alla deliberazione sopraccitata per le motivazioni nonché per una panoramica sull'assetto generale e economico finanziario di ognuno di essi.

³ Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

ELENCO DEI COMPONENTI DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI BORSO DEL GRAPPA - ANNO 2019

Denominazione o Ragione sociale società/Ente	Quota di partecipazione del Comune di Borso del Grappa	Classificazione	Riferimenti D.Lgs. 118/2011
ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL (A.T.S. S.R.L.)	1,4199	Società partecipata direttamente	Art. 11-quinquies, D.Lgs. 118/2011
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,78	Società partecipata direttamente	Art. 11-quinquies, D.Lgs. 118/2011
CONTARINA S.P.A.	0,86	Società partecipata indirettamente	Art. 11-quinquies, D.Lgs. 118/2011
FONDAZIONE "LA FORNACE DELL'INNOVAZIONE"	0,8197	Ente strumentale	art. 1 c. 2 lett b) D.Lgs. 118/2011
MOBILITA' DI MARCA S.P.A.	0,21	Società partecipata direttamente	Art. 11-quinquies, D.Lgs. 118/2011

ELENCO DEI COMPONENTI DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO COMUNE DI BORSO DEL GRAPPA - ANNO 2019

Denominazione o Ragione sociale società/Ente	Quota di partecipazione del Comune di Borso del Grappa	Classificazione	Riferimenti D.Lgs. 118/2011
ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL (A.T.S. S.R.L.)	1,4199	Società partecipata direttamente	Art. 11-quinquies, D.Lgs. 118/2011
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,78	Società partecipata direttamente	Art. 11-quinquies, D.Lgs. 118/2011

Si fornisce una breve descrizione delle relazioni fra il Comune e le partecipate del perimetro di consolidamento:

Consiglio Bacino Priula

Il Consiglio di Bacino Priula regola, affida e controlla, in base alla Legge Regionale 52/2012, il servizio di gestione dei rifiuti in 50 Comuni della provincia di Treviso.

Il Consiglio di Bacino è stato istituito dal 1° luglio 2015 e nasce dall'integrazione fra Consorzio Priula e Consorzio Tv Tre, precedenti autorità di governo competenti in materie di gestione dei rifiuti.

Il territorio ha un'estensione di 1.300 Km², con un bacino di quasi 554.000 abitanti su cui opera attualmente il gestore Contarina S.p.A.

La pianificazione e la regolamentazione del servizio prevede una gestione integrata dei rifiuti secondo criteri di efficienza, efficacia ed economicità. Tale gestione viene esercitata in forma associata dai Comuni aderenti. In tal senso le attività e le scelte del Consiglio di Bacino sono svolte garantendo:

- cura e attenzione a tutti gli enti locali partecipanti
- livelli e standard di qualità del servizio omogenei e adeguati alle necessità degli utenti
- gestione efficiente, efficace ed economica dei rifiuti urbani
- adozione di una tariffa unica di bacino, differenziata esclusivamente per eventuali standard aggiuntivi a livello comunale
- programmazione pluriennale degli interventi
- promozione della cultura e sensibilità ambientale

Il Consiglio di Bacino, inoltre, previa adesione dei singoli Comuni, garantisce l'espletamento in forma associata anche di altri servizi comunali (es. cimiteriali, verde pubblico ecc.).

Gli organi di governo del Consiglio di Bacino Priula sono:

- l'Assemblea di Bacino è formata dai Sindaci, o loro delegati, dei 50 Comuni partecipanti: l'Assemblea è l'organo di indirizzo e controllo politico-amministrativo e svolge le funzioni che nei comuni sono assegnate al consiglio comunale;
- il Comitato di Bacino è composto da 7 membri eletti fra e dai componenti dell'Assemblea di Bacino: rappresenta l'organo esecutivo del Consiglio di Bacino;
- il Presidente del Consiglio di Bacino è eletto dall'Assemblea tra i propri componenti, presiede sia l'Assemblea sia il Comitato ed ha la rappresentanza legale del Consiglio di Bacino, con facoltà di delega al Direttore;
- il Direttore è nominato dall'Assemblea su proposta del Comitato: trattasi di un incarico tecnico-gestionale. Il Direttore infatti ha la responsabilità gestionale della struttura operativa del Consiglio di Bacino.

Alto Trevigiano Servizi s.r.l.

ATS gestisce il Servizio Idrico Integrato di 52 Comuni, per un totale di circa 214.000 utenze, servendo quasi 500.000 persone in un bacino territoriale di 1.374 Km².

Con delibera n. 6 del 11 luglio 2007 l'Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale "Veneto Orientale" ha affidato la gestione "IN HOUSE PROVIDING" del servizio idrico integrato nel territorio "destra Piave" alla società Alto Trevigiano Servizi s.r.l., fondata il 6 luglio del 2007 con l'obiettivo di riunire le realtà storiche operanti nel settore della gestione idrica del territorio, da cui ha ereditato strutture, personale e competenze.

Alto Trevigiano Servizi s.r.l. ha assorbito lo Schievenin Alto Trevigiano, Schievenin Gestione, Consorzio Sant'Anna, la Calcola, Consorzio depurazione Montelliano, Consorzio depurazione Montebelluna Caerano San Marco, il Comune di Treviso e Castelfranco, l'azienda consorziale SIC e la gestione di oltre 20 Comuni a gestione diretta. Da ultimo con atto del 29 luglio 2017 si è perfezionato il percorso delle acquisizioni con l'incorporazione per fusione delle società Schievenin Alto Trevigiano s.r.l. e Servizi Integrati Acqua s.r.l.

Si occupa di prelevare l'acqua dalle fonti di produzione, renderla potabile e distribuirla a tutte le utenze, domestiche e non.

Il servizio di ATS continua anche dopo che l'acqua è stata utilizzata, per farla defluire nella rete fognaria, depurarla negli appositi impianti e infine restituirla pulita all'ambiente. In tutti questi passaggi, la qualità dell'acqua è controllata costantemente, grazie alle analisi effettuate dai laboratori.

E' escluso dalla nostra competenza la gestione delle acque meteoriche.

Comuni Soci:

Alano di Piave, Altivole, Arcade, Asolo, Borso del Grappa, Breda di Piave, Caerano di San Marco, Carbonera, Castelcucco, Castelfranco Veneto, Castello di Godego, Cavaso del Tomba, Cison di Valmarino, Cornuda, Crocetta del Montello, Farra di Soligo, Follina, Fonte, Giavera del Montello, Istrana, Loria, Maser, Maserada sul Piave, Miane, Monfumo, Montebelluna, Moriago della Battaglia, Mussolente, Nervesa della Battaglia, Paese, Pederobba, Pieve del Grappa, Pieve di Soligo, Ponzano Veneto, Possagno, Povegliano, Quero-Vas, Refrontolo, Revine Lago, Riese Pio X, San Zenone degli Ezzelini, Segusino, Sernaglia della Battaglia, Spresiano, Tarzo, Trevignano, Treviso, Valdobbiadene, Veduggio, Vidor, Villorba, Volpago del Montello.

Partecipazioni

Alto Trevigiano Servizi fa parte del progetto di collaborazione e integrazione stabile tra i gestori del servizio idrico integrato chiamato Viveracqua.

Viveracqua è la società consortile tra 12 gestori del servizio idrico integrato a totale proprietà pubblica in Veneto e Friuli-Venezia Giulia, per un totale di 593 Comuni e 4.800.000 abitanti serviti, con 2.000 punti di approvvigionamento, 1.000 impianti di depurazione, 50.000 km di rete acquedottistica, 22.000 km di rete fognaria e 300 milioni di metri cubi di acqua potabile erogata ogni anno.

Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, tale omogeneità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi sia qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per trasferimenti o contributi o i costi e i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi siano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. n. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate in contabilità economico-patrimoniale.

BILANCIO CONSOLIDATO

Conto economico consolidato 2019

Il Bilancio consolidato si chiude con un risultato di € 453.710,15. Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	722.100,28	563.941,26	158.159,02
Immobilizzazioni materiali	9.995.732,67	9.217.851,15	777.881,52
Immobilizzazioni finanziarie	791.502,03	1.393.017,77	-601.515,74
Totale immobilizzazioni	11.509.334,98	11.174.810,18	334.524,80
Rimanenze	49.773,34	41.962,81	7.810,53
Crediti	1.325.896,19	1.524.093,74	-198.197,55
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	4.008.687,39	3.389.908,79	618.778,60
Totale attivo circolante	5.384.356,92	4.955.965,34	428.391,58
Ratei e risconti	25.951,31	26.719,90	-768,59
Totale dell'attivo	16.919.643,21	16.157.495,42	762.147,79
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	9.776.826,11	9.156.681,31	620.144,80
Fondo rischi e oneri	115.628,32	85.138,60	30.489,72
Trattamento di fine rapporto	55.951,91	54.732,32	1.219,59
Debiti	2.524.963,39	2.592.044,64	-67.081,25
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.446.273,48	4.268.898,55	177.374,93
Totale del passivo	16.919.643,21	16.157.495,42	762.147,79

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	3.645.352,37	4.009.073,18	-363.720,81
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	3.697.186,38	4.108.380,34	-411.193,96
	Risultato della gestione	-51.834,01	-99.307,16	47.473,15
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	11.075,12	49.847,89	-38.772,77
	<i>oneri finanziari</i>	35.030,36	39.494,45	-4.464,09
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	540.570,53		540.570,53
	<i>Svalutazioni</i>	298,52	864.814,39	-864.515,87
	Risultato della gestione operativa	464.482,76	-953.768,11	1.418.250,87
E	<i>proventi straordinari</i>	120.278,89	80.636,04	39.642,85
E	<i>oneri straordinari</i>	68.590,04	235.535,29	-166.945,25
	Risultato prima delle imposte	516.171,61	-1.108.667,36	1.624.838,97
	Imposte	62.461,46	77.159,37	-14.697,91
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	453.710,15	-1.185.826,73	1.639.536,88
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	453.710,15	-1.185.826,73	1.639.536,88

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2019 del Comune di Borso del Grappa sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati.

Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2019 del Comune ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'art. 11, c. 2, lett. a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

Finalità del bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo comune di Borso del Grappa ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento di programmazione, gestione e controllo con maggiore efficacia del proprio gruppo.

Il consolidamento costituisce uno strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa.

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2019

Modalità di consolidamento per il gruppo “amministrazione pubblica” del Comune di Borso del Grappa

Al fine dell'elaborazione operativa dello schema di bilancio consolidato, il Comune deve attenersi principalmente a due principi contabili:

- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011).

Il Comune capogruppo deve altresì utilizzare lo schema predisposto nell'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011.

Ai sensi del punto 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il consolidamento dei bilanci può essere effettuato attraverso due diversi metodi:

- il **metodo integrale**, che consiste nell'aggregare l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- il **metodo proporzionale**, che consiste nell'aggregare l'importo in misura proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

In considerazione del fatto che nel gruppo “amministrazione pubblica” del Comune di Borso del Grappa sono presenti, oltre al Comune capogruppo, un ente strumentale partecipato per lo 0,78% (Consiglio di Bacino Priula), ed uno al 1,4199% (A.T.S. s.r.l.) il consolidamento del bilancio al 31 dicembre 2019 è stato effettuato utilizzando il metodo proporzionale.

Gli schemi utilizzati sono quelli disponibili sul sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, relativi all'esercizio 2019.

Immobilizzazioni

Immateriali

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Borso del Grappa le immobilizzazioni immateriali sono costituite da diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno ed ammontano ad € 74.686,05;

Le immobilizzazioni immateriali relative alle migliorie e alle spese incrementative sui beni di terzi sono iscritte al costo storico di acquisizione nel conto "Immobilizzazioni in corso ed acconti" relativo alle Immobilizzazioni materiali.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Nel caso di immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni pubbliche, il costo storico delle stesse è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramenti a immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si avvale (ad esempio la cattedrale della città), l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Per quanto riguarda l'Ente Consiglio di Bacino Priula, consolidato con Contarina spa, sua Controllata, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte ammontano ad € 5.740.036 e sono relative a:

- diritti di brevetto € 106.168;
- avviamento € 3.008.737;
- immobilizzazioni in corso ed acconti € 0
- altre € 2.625.131;

Per quanto riguarda l'Ente ATS S.r.l. le immobilizzazioni immateriali sono iscritte ammontano ad € 42.442.563 e sono relative a:

- concessioni e licenze € 657.606;
- immobilizzazioni in corso ed acconti € 9.120.236
- altre € 32.664.721;

Gli importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento accumulate che sono calcolate in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è pronta per l'utilizzo o comunque inizia a produrre benefici economici per l'impresa.

Materiali

Per quanto riguarda il Comune di Borso del Grappa, nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di

eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Per quanto riguarda l'Ente Consiglio di Bacino Priula le immobilizzazioni materiali ammontano ad € 56.746.774 e per ATS Srl ammontano a 107.182.804.

Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie del Consiglio di Bacini Priula ammontano ad € 9.880, di ATS ammontano ad € 6.033.437.

Crediti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Borso del Grappa i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti va rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda l'Ente Consiglio di Bacino Priula i crediti iscritti ammontano ad € 24.713.912 e per ATS S.r.l. ammontano a € 31.262.036.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nel bilancio del Comune di Borso del Grappa, al 31.12.2017 non risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, così come nello stato patrimoniale consolidato del Consiglio di Bacino Priula e di ASS S.r.l.

Debiti

I debiti contabilizzati nello stato patrimoniale del Comune di Borso del Grappa ammontano ad € 1.230.196,83.

Per quanto riguarda l'Ente Consiglio Bacino Priula, i debiti iscritti ammontano ad € 71.901.354 e per ATS S.r.l. ammontano a € 58.549.296.

Composizione delle voci "Ratei e Risconti" e della voce "Altri accantonamenti"

Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le

cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato "Particolare attenzione va posta sulle partite "in transit" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei". La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica".

Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci delle società consolidate prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio. Di seguito gli importi per Consiglio di Bacino Priula e A.T.S.

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA – RETTIFICHE CONSIGLIO DI BACINO PRIULA / COMUNE DI BORSO DEL GRAPPA

ANNO 2019
RELAZIONE - CONSIGLIO DI BACINO PRIULA - COMUNE DI BORSO DEL GRAPPA

PARTECIPAZIONI DETENUTE: NO

OPERAZIONI INFRAGRUPPO: NO

STATO PATRIMONIALE	ATTIVITA'	PASSIVITA'	NOTE
B) - IMMOBILIZZAZIONI			
C) - II.CREDITI - 1) VERSO CLIENTI- ENTRO 12 MESI <i>Causale: Trattasi di crediti per fatture da emettere competenza 2019 - convenzione SIT</i>	100,00		Come da asseverazione crediti/debiti
D) - DEBITI - 7) DEBITI VERSO FORNITORI - ENTRO 12 MESI <i>Causale:</i>		-	Come da asseverazione crediti/debiti
TOTALE	100,00	-	

CONTO ECONOMICO	COSTI	RICAVI	NOTE
A) 1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI <i>Causale: Trattasi di ricavi per fatture da emettere competenza 2019 - Convenzione SIT</i>		100,00	Come da asseverazione crediti/debiti
A) 5) ALTRI RICAVI E PROVENTI <i>Causale:</i>		-	
B) 14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE <i>Causale:</i>	-		
C) 17) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI <i>Causale:</i>	-		
TOTALE	-	100,00	

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA – RETTIFICHE CONTARINA / COMUNE DI BORSO DEL GRAPPA

ANNO 2019
RELAZIONE - CONTARINA SPA - COMUNE DI BORSO

PARTECIPAZIONI DETENUTE: NO

OPERAZIONI INFRAGRUPPO: NO

STATO PATRIMONIALE	CREDITI	DEBITI	NOTE
C) - II.CREDITI - 1) VERSO CLIENTI- ENTRO 12 MESI <i>Causale: Trattasi di crediti derivanti da fatture emesse servizio rifiuti e speciali</i>	29,47		Come da asseverazione crediti/debiti
C) - II.CREDITI - 1) VERSO CLIENTI- ENTRO 12 MESI <i>Causale: Trattasi di crediti per fatture da emettere competenza 2019 - installazione imp. videosorveglianza</i>	80.000,00		Come da asseverazione crediti/debiti
<i>Causale: Trattasi di crediti per fatture da emettere competenza 2019 - cimiteri</i>	28.827,45		Come da asseverazione crediti/debiti
<i>Causale: Trattasi di crediti per fatture da emettere competenza 2019 - Tariffa rifiuti</i>	4.109,95		Da operazioni di conguaglio
<i>Causale: Trattasi di crediti Miur Anno 2019</i>	2.616,41		Come da asseverazione crediti/debiti
D) - DEBITI - 7) DEBITI VERSO FORNITORI - ENTRO 12 MESI <i>Causale:</i>			- Come da asseverazione crediti/debiti
TOTALI	115.583,28		

CONTO ECONOMICO	COSTI	RICAVID	NOTE
A) 1) RICAVID DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI <i>Causale: Trattasi di ricavi per fatture emesse competenza 2019 - Extra tariffa</i>		12,00	1081/vet
<i>Causale: Trattasi di ricavi per fatture emesse competenza 2019 - Tariffa rifiuti</i>		7.536,10	
<i>Causale: Trattasi di ricavi per fatture emesse competenza 2019 -Speciali</i>		6.893,00	32/vem
A) 1) RICAVID DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI <i>Causale: Trattasi di ricavi per fatture da emettere competenza 2019 - costi installazione imp. videosorveglianza</i>		80.000,00	Come da asseverazione crediti/debiti
<i>Causale: Trattasi di ricavi per fatture da emettere competenza 2019 - Tariffa rifiuti</i>		4.109,95	Da operazioni di conguaglio
<i>Causale: Trattasi di ricavi per fatture da emettere competenza 2019 - cimiteri</i>		28.827,45	Come da asseverazione crediti/debiti
A) 5) ALTRI RICAVID E PROVENTI <i>Causale: Trattasi di contributi MIUR 2019</i>		2.616,41	
B) 7 COSTI PER SERVIZI <i>Causale:</i>			
C) 17) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI <i>Causale:</i>			
TOTALI		129.994,91	

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA – RETTIFICHE CONTARINA / ATS SRL

ANNO 2019
RELAZIONE - CONTARINA SPA - ALTO TREVIGIANO SERVIZI SPA

PARTECIPAZIONI DETENUTE: NO
 OPERAZIONI INFRAGRUPPO: NO

STATO PATRIMONIALE	ATTIVITA'	PASSIVITA'	NOTE
C) - II.CREDITI - 1) VERSO CLIENTI- ENTRO 12 MESI <i>Causale: crediti per fatture emesse da Contarina anno 2019 - Verde</i>	1.680,00		ft. 12
<i>Causale: crediti per fatture emesse da Contarina anno 2019 - RSU</i>	32,46		ft. 732-1221-1717
<i>Causale: crediti per fatture emesse da Contarina anno 2019 - Speciali</i>	4.227,51		ft. SPE562-563-577
C) - II.CREDITI - 1) VERSO CLIENTI- ENTRO 12 MESI <i>Causale: crediti per fatture da emettere compet. 2019 - Rsu</i>	33.043,30		da operazioni di conguaglio
D) - DEBITI - 7) DEBITI VERSO FORNITORI - ENTRO 12 MESI <i>Causale: Debiti verso Ats per fatture ricevute anno 2019</i>		43.777,33	
<i>Causale: Debiti verso Ats per fatture da ricevere compet. 2019</i>		4.133,70	pervenute nel 2020
<i>Causale: Debiti verso Ats per fatture da ricevere compet. 2019 -previsione smaltimenti</i>		12.296,15	non pervenute nel 2020
TOTALI	38.983,27	60.207,18	

CONTO ECONOMICO	COSTI	RICAVI	NOTE
A) 1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI <i>Causale: Fatture emesse da Contarina anno 2019 - Speciali</i>		13.395,70	
<i>Causale: Fatture emesse da Contarina anno 2019 - Extratariffa</i>		601,42	ft. 586-587-691
<i>Causale: Fatture emesse da Contarina anno 2019 - Gestione Verde</i>		1.680,00	ft. 12
<i>Causale: Fatture emesse da Contarina anno 2019 - Rsu</i>		108.160,88	
<i>Causale: Fatture emesse da Contarina anno 2018 - Rsu - non previste (fatture settembre 2019)</i>		2.649,92	da operazioni di conguaglio
A) 1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI <i>Causale: Fatture da emettere da Contarina anno 2019 - Rsu</i>		33.043,30	da operazioni di conguaglio
A) 5) ALTRI RICAVI E PROVENTI <i>Causale: trattasi di abbuoni attivi su fatture ricevute</i>		3,33	
B) 7) PER SERVIZI <i>Causale: Fatture ricevute da Ats compet. 2019 - Acquedotto e fognature</i>	47.967,12		
<i>Causale: Fatture ricevute da Ats compet. 2019 - Smaltimenti</i>	118.039,26		
<i>Causale: Fatture da ricevere da Ats compet. 2019 - Acquedotto e fognature - FATTURE RICEVUTE NEL 2020</i>	4.133,70		
<i>Causale: Fatture da ricevere da Ats compet. 2019 - Smaltimenti - FATTURE PREVISTE ma non ancora ricevute</i>	12.296,15		
B) 14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE <i>Causale: Fatture ricevute da Ats compet. 2018 non previste- Sopravvenienze passive</i>	38,58		
TOTALI	182.474,81	159.534,55	

ATS S.R.L. – RETTIFICHE ATS/ COMUNE DI BORSO DEL GRAPPA

ANNO 2019
ALTO TREVIGIANO SERVIZI / COMUNE DI BORSO DEL GRAPPA

STATO PATRIMONIALE	CREDITI	DEBITI	NOTE
B) IMMOBILIZZAZIONI			
C) - II.CREDITI - 1) VERSO CLIENTI- ENTRO 12 MESI	7.274,53		Crediti al 31.12.2019 da bollette/allacci
C) - II.CREDITI -			
D) DEBITI - DEBITI			
D) DEBITI - 7) DEBITI VERSO FORNITORI - ENTRO 12 MESI		31.259,64	Mutui e ristori
D) DEBITI - DEBITI			
TOTALI	56.424,44	5.938,64	

CONTO ECONOMICO	COSTI	RICAVID	NOTE
A) 1) RICAVID DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI		13.977,66	Ricavi da bollette e allacci 2019
A) 5) ALTRI RICAVID E PROVENTI		1.247,28	Rilascio del risconto legato a contributi
B) 7) - COSTI PER SERVIZI			
B) 8) - GODIMENTO BENI DI TERZI	36.017,44		Mutui pregressi e ristori
E) 21) ONERI E ONERI STRAORD -			
TOTALI	36.017,44	15.224,94	

ATS S.R.L. – RETTIFICHE ATS/ CONTARINA:

ANNO 2019 ATS / CONTARINA
--

STATO PATRIMONIALE	CREDITI	DEBITI	NOTE
B) IMMOBILIZZAZIONI			
C) - II.CREDITI - 1) VERSO CLIENTI- ENTRO 12 MESI	56.424,44		Crediti verso Contarina al 31.12.2019
D) DEBITI - 7) DEBITI VERSO FORNITORI - ENTRO 12 MESI		5.938,64	Debiti verso Contarina al 31.12.2019
TOTALI	56.424,44	5.938,64	

CONTO ECONOMICO	COSTI	RICAVI	NOTE
A) 1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI		168.710,19	Ricavi di competenza del 2019 Eventuali differenze sono legate ad una diversa contabilizzazione tra ATS e CONTARINA
A) 5) ALTRI RICAVI E PROVENTI			
B) 7) - COSTI PER SERVIZI	181.501,01		Trattasi di costi di competenza del 2019 relativi a rifiuti smaltimento fanghi, affitto locali, assistenza Eventuali differenze sono legate ad una diversa contabilizzazione tra ATS e CONTARINA
B) 8) - GODIMENTO BENI DI TERZI			
B) 14) - ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
TOTALI	181.501,01	168.710,19	

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile, sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Variazioni rispetto all'anno precedente

I dati si riferiscono alla situazione al 31.12.2019 (cfr. punto 5 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato - allegato n. 4.4 al D.Lgs. n. 118/2011).

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
722.100,28	563.941,26	158.159,02

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali (Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione costi	Valore 31/12/2019	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore 31/12/2018
Costi di impianto e ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
Diritti brevetti industriali e di utilizzo opere dell'ingegno	75.514,16	42.474,50	0,00	33.039,66
Concessioni, licenze, marchi	9.337,35	0,00	370,40	9.707,75
Avviamento	23.468,15	21.402,80	0,00	2.065,35
Immobilizzazioni in corso e acconti	129.498,23	41.185,36	0,00	88.312,87
Altre	484.282,39		0,00	430.815,63
	722.100,28	158.529,42	370,40	563.941,26

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
9.995.732,67	9.217.851,15	777.881,52

Beni demaniali

Descrizione	Importo
Costo storico terreni	631.596,09
Costo storico fabbricati	320.514,84
Costo storico infrastrutture	3.719.178,04
Costo storico altri beni demaniali	24.483,78
Saldo al 31/12/2019	4.695.772,75

III. Altre Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
4.798.345,54	4.324.901,78	473.443,76

Altre immobilizzazioni materiali

Descrizione	Importo
Costo storico terreni	435.594,57
Costo storico fabbricati	2.432.261,76
Costo storico impianti e macchinari	1.260.166,29
Costo storico attrezzature industriali e commerciali	92.443,40
Costo storico mezzi di trasporto	5.920,00
Costo storico macchine per ufficio e hardware	4.108,13
Costo storico mobili e arredi	47.041,64
Costo storico Infrastrutture	705,09
Costo storico altri beni materiali	520.104,66
Saldo al 31/12/2019	4.798.345,54

Immobilizzazioni in corso e acconti (Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2018	556.562,31
Decrementi	54.947,93
Saldo al 31/12/2019	501.614,38

IV. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
791.502,03	1.393.017,77	-601.515,74

Partecipazioni

Descrizione	31/12/2019	Incremento	Decremento	31/12/2018
Imprese controllate	77,06	77,06	0,00	0,00
Imprese partecipate	705.756,20	0,00	601.645,61	1.307.401,81
Altri soggetti	474,77	0,00	1,19	475,96
	706.308,03	77,06	601.646,80	1.307.877,77

Crediti verso

Descrizione	31/12/2019	Incremento	Decremento	31/12/2018
Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri soggetti	85.194,00	54,00	0,00	85.140,00

Altri titoli

Descrizione	31/12/2019	Incremento	Decremento	31/12/2018
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00

Tali titoli rappresentano un investimento duraturo da parte della società; risultano iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
49.773,34	41.962,81	7.810,53

II. Crediti

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.325.896,19	1.524.093,74	-198.197,55

III. Attività che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
0,00	0,00	0,00

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
4.008.687,39	3.389.908,79	618.778,60

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018
Conto di tesoreria	3.569.237,69	2.858.703,12
Altri depositi bancari e postali	439.268,67	531.007,95
Denaro e valori in cassa	181,03	197,72
Altri conti intestati all'ente	0,00	0,00
	4.008.687,39	3.389.908,79

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
25.951,31	26.719,90	-768,59

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Passività

A) Patrimonio netto (Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
9.776.826,11	9.156.681,31	620.144,80

Descrizione	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
Fondo di dotazione	-3.883.383,30	39.627,44		-3.883.383,30
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	14.225.891,34		3.562.201,59	17.788.092,93
Risultato economico netto	-1.185.826,73		2.671.860,14	1.486.033,41
Totale	9.156.681,31	39.627,44	6.234.061,73	15.351.115,60

B) Fondi per rischi e oneri (Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
115.628,32	85.138,60	30.489,72

Descrizione	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
Per trattamento quiescenza				
Per imposte	1.361,44			1.360,58
Altri	114.266,88	30.488,86		83.778,02
	115.628,32	30.489,72	0.00	85.138,60

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
55.951,91	54.732,32	1219,59

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito del gruppo al 31/12/2019 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

D) Debiti (Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
2.524.963,39	2.592.044,64	1.074.923,41

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
4.446.273,48	4.268.898,55	177374,93

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Conti d'ordine (Rif. art. 2427, primo comma, n. 9, C.c.)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Impegni su esercizi futuri	1.938.973,65	1.870.114,94	68.858,71
Beni di terzi in uso	0.00	42.236,62	-42.236,62
Garanzie prestate ad amm.ni pubbliche	0.00	58.537,73	-58.537,73
Garanzie prestate a imprese partecipate	0.00	7.800,00	-7.800,00
Garanzie prestate a altre imprese	0.00	40.871,49	-40.871,49
	1.938.973,65	2.019.560,78	-80.587,13

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
3.645.352,37	4.009.073,18	363.720,81

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Proventi da tributi	1.358.778,10	1.316.974,40	41.803,70
Proventi da fondi perequativi	417.684,54	422.555,61	
Proventi da trasferimenti e contributi	274.194,62	282.992,32	-8.797,70
Ricavi delle vendite e proventi da servizi pubblici	1.018.657,77	1.440.087,81	-421.430,04
Variazione dei lavoro in corso su ordinazione	4.836,32	0,00	4.836,32
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	211.480,75	211.480,75	0.00
Altri ricavi e proventi diversi	327.109,33	334.982,29	7.872,96
	3.645.352,37	4.009.073,18	363.720,81

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
3.697.186,38	4.108.380,34	-411.193,96

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Acquisto di materie prime e/o di consumo	182.595,28	168.431,26	14.164,02
Prestazioni di servizi	1.163.046,42	1.454.660,75	291.614,33
Utilizzo beni di terzi	100.289,01	188.979,13	-88.690,12
Trasferimenti e contributi	562.716,64	629.024,83	-66.308,19
Per il personale	1.072.787,64	1.073.181,99	-394,35
Ammortamenti e svalutazioni	455.205,63	488.362,52	-33.156,89
Variazione rimanenze materie prime e/o di consumo	-3.706,92	-3.754,49	47,57
Accantonamento per rischi	425,54	472,26	-46,72
Altri accantonamenti	37.621,33	8.877,57	28.743,76
Oneri diversi di gestione	126.205,81	100.144,52	26.061,29
	3.697.186,38	4.108.380,34	-411.193,96

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
-23.955,24	10.353,44	-34.308,68

Proventi finanziari

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Proventi da partecipazione	0,00	39.158,06	-39.158,06
Altri proventi finanziari	11.075,12	10.689,83	385,29
(Interessi e altri oneri finanziari)	35.030,36	39.494,45	4.464,09
	-23.955,24	10.353,44	-34.308,68

Interessi e altri oneri finanziari (Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
35.030,36	39.494,45	-4.464,09

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Interessi passivi	29.949,35	38.361,59	-8412,24
Altri oneri finanziari	5.081,01	1.132,86	3.948,15
	35.030,36	39.494,45	-4.464,09

D) Rettifiche di valore ed attività finanziarie

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
540.272,01	-864.814,39	1.405.086,40

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Rivalutazioni	540.570,53	0,00	540.570,53
Svalutazioni	298,52	864.814,39	-864.515,87
	540.272,01	-864.814,39	1.405.086,40

E) Proventi e oneri straordinari (Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
51.688,85	-154.899,25	206.588,10

Imposte (Irap)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
62.461,46	77.159,37	-14.697,91

Risultato dell'esercizio al 31/12/2019 € 453.710,15

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale (Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Il compenso per il Revisore dei Conti del Comune di Borso del Grappa è stato di € 5.075,20 comprensivo di IVA, CP e rimborso spese di viaggio.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

F.to Rag. Pongan Fernando

COMUNE DI BORSO DEL GRAPPA

PROVINCIA DI TREVISO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

L'Organo di Revisione

dott. Federico Vallese

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	12
3. Conto economico consolidato	15
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	21
5. Osservazioni.....	21
6. Conclusioni.....	22

Comune di Borso del Grappa

Verbale n. 11/VF del 21/10/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

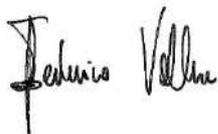
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Borso del Grappa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Venezia, 21 ottobre 2020

Il revisore Unico



dott. Federico Vallese

1. Introduzione

Il sottoscritto, Federico Vallese revisore unico del Comune di Borso del Grappa (TV) nominato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 24/06/2020

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 11/05/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che il precedente Organo con relazione n. 4 del 16.04.2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 20/10/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
- che con delibera n.65 del 24.06.2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto l'approvazione del Bilancio Consolidato 2019 del Gruppo Comune di Borso del Grappa (TV);

Dato atto che

- il Comune di Borso del Grappa ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 65 del 24/06/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Borso del Grappa e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Borso del Grappa ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti

anno 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Borso del Grappa	13.288.502,69	9.075.606,33	2.512.371,48
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	398.655,08	272.268,19	75.371,14

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi
- risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Borso del Grappa i seguenti soggetti giuridici (segue schema del G.A.P. e del Perimetro di Consolidamento esercizio 2019).

Denominazione o Ragione sociale società/Ente	Quota di partecipazione del Comune di Borso del Grappa	Classificazione	Riferimenti D.Lgs. 118/2011
ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL (A.T.S. S.R.L.)	1,4199	Società partecipata direttamente	Art. 11-quinquies, D.Lgs. 118/2011
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,78	Società partecipata direttamente	Art. 11-quinquies, D.Lgs. 118/2011
CONTARINA S.P.A.	0,86	Società partecipata indirettamente	Art. 11-quinquies, D.Lgs. 118/2011
FONDAZIONE "LA FORNACE DELL'INNOVAZIONE"	0,8197	Ente strumentale	art. 1 c. 2 lett b) D.Lgs. 118/2011
MOBILITA' DI MARCA S.P.A.	0,21	Società partecipata direttamente	Art. 11-quinquies, D.Lgs. 118/2011

ELENCO DEI COMPONENTI DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO COMUNE DI BORSO DEL GRAPPA - ANNO 2019

Denominazione o Ragione sociale società/Ente	Quota di partecipazione del Comune di Borso del Grappa	Classificazione	Riferimenti D.Lgs. 118/2011
ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL (A.T.S. S.R.L.)	1,4199	Società partecipata direttamente	Art. 11-quinquies, D.Lgs. 118/2011
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	0,78	Società partecipata direttamente	Art. 11-quinquies, D.Lgs. 118/2011

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo dell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

6

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Borso del Grappa

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	722.100	563.941	158.159
Immobilizzazioni Materiali	9.995.733	9.217.851	777.882
Immobilizzazioni Finanziarie	791.502	1.393.018	- 601.516
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.509.335	11.174.810	334.525
Rimanenze	49.773	41.963	7.811
Crediti	1.325.896	1.524.094	- 198.198
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			-
Disponibilità liquide	4.008.687	3.389.909	618.779
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.384.357	4.955.965	428.392
RATEI E RISCONTI (D)	25.951	26.720	- 769
TOTALE DELL'ATTIVO	16.919.643	16.157.495	762.148

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	9.776.826	9.156.681	620.145
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	115.628	85.139	30.490
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	55.952	54.732	1.220
DEBITI (D)	2.524.963	2.592.045	- 67.081
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	4.446.273	4.268.899	177.375
TOTALE DEL PASSIVO	16.919.643	16.157.495	762.148
CONTI D'ORDINE	-	-	-

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
I	1 costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	75.514,16	33.039,66
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.337,35	9.707,75
	5 avviamento	23.468,15	2.065,35
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	129.498,23	88.312,87
	9 altre	484.282,39	430.815,63
Totale immobilizzazioni immateriali		722.100	563.941

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
II	1 Beni demaniali	4.695.772,75	4.336.387,06
	1.1 Terreni	631.596,09	675.456,42
	1.2 Fabbricati	320.514,84	448.357,82
	1.3 Infrastrutture	3.719.178,04	3.191.562,05
	1.9 Altri beni demaniali	24.483,78	21.010,77
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	4.798.345,54	4.324.801,78
	2.1 Terreni	435.594,57	293.215,11
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	2.432.261,76	2.213.492,32
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari	1.260.166,29	1.141.216,00
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	92.443,40	89.467,65
	2.5 Mezzi di trasporto	5.920,00	17.170,67
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	4.108,13	12.366,37
	2.7 Mobili e arredi	47.041,64	55.683,16
	2.8 Infrastrutture	705,09	630,32
	2.99 Altri beni materiali	520.104,66	501.560,18
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	501.614,38	556.562,31
Totale immobilizzazioni materiali		9.995.733	9.217.751

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	706.308,03	1.307.877,77
a	<i>imprese controllate</i>	77,06	
b	<i>imprese partecipate</i>	705.756,20	1.307.401,81
c	<i>altri soggetti</i>	474,77	475,96
2	Crediti verso	85.194,00	85.140,00
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	85.194,00	85.140,00
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	791.502	1.393.018

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO CIRCOLANTE)	
		Anno 2019	Anno 2018
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	49.773,34	41.962,81
	Totale	49.773	41.963
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	12.601,61	48.070,09
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	12.601,61	48.070,09
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	765.362,12	575.446,18
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	615.369,92	568.220,56
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	149.992,20	7.225,62
3	Verso clienti ed utenti	249.427,66	476.107,80
4	Altri Crediti	298.504,80	424.469,67
a	<i>verso l'erario</i>	38.302,19	46.898,61
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	260.202,61	377.571,06
	Totale crediti	1.325.896	1.524.094
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	3.569.237,69	2.858.703,12
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.569.237,69	2.858.703,12
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	439.268,67	531.007,95
3	Denaro e valori in cassa	181,03	197,72
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	4.008.687	3.389.909
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.384.357	4.955.965

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	25.951,31	3.376,40
2	Risconti attivi	-	23.343,50
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	25.951	26.720

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	- 3.926.910,73	- 3.883.383,30
II	Riserve	13.250.026,69	14.225.891,34
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.226.599,55	4.133.765,09
b	da capitale	1.173.097,52	1.717.298,66
c	da permessi di costruire	2.712.414,89	2.551.921,07
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	6.377.665,43	5.822.906,52
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	760.249,30	
III	Risultato economico dell'esercizio	453.710,15	- 1.185.826,73
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	9.776.826	9.156.681
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.776.826	9.156.681

12

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	1.361,44	1.360,58
3	altri	114.266,88	83.778,02
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	115.628	85.139

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		55.951,91	54.732,32
TOTALE T.F.R. (C)		55.952	54.732

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PAS)		Anno 2019	Anno 2018
<u>D) DEBITI</u>			
1	Debiti da finanziamento	1.217.078,44	1.354.946,89
a	prestiti obbligazionari	364.817,29	384.612,42
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	3.227,31	3.227,31
c	verso banche e tesoriere	471.404,78	507.864,48
d	verso altri finanziatori	377.629,06	459.242,68
2	Debiti verso fornitori	556.474,55	586.170,05
3	Acconti	3.809,61	6.099,19
4	Debiti per trasferimenti e contributi	182.412,86	103.606,58
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	172.789,51	100.382,19
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		124,39
e	altri soggetti	9.623,35	3.100,00
5	altri debiti	565.187,93	541.221,93
a	<i>tributari</i>	63.461,19	58.187,25
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	32.110,37	29.605,24
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
d	<i>altri</i>	469.616,37	453.429,44
TOTALE DEBITI (D)		2.524.963	2.592.045

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	1.469.404,25	8.282,90
II	Risconti passivi	2.976.869,23	4.260.615,65
1	Contributi agli investimenti	2.975.988,63	4.259.328,45
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.975.988,63	3.794.743,08
b	da altri soggetti		464.585,37
2	Concessioni pluriennali	880,60	880,60
3	Altri risconti passivi	-	406,60
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.446.273	4.268.899

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	1.938.973,65	1.870.114,94
2) beni di terzi in uso		42.236,62
3) beni dati in uso a terzi		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		58.537,73
5) garanzie prestate a imprese controllate		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		7.800,00
7) garanzie prestate a altre imprese		40.871,49
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.938.974	2.019.561

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.645.352,37	4.009.073,18	- 363.720,81
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.697.186,38	4.108.380,34	- 411.193,96
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 51.834	- 99.307	47.473
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 23.955,24	10.353,44	- 34.308,68
<i>Proventi finanziari</i>	11.075,12	49.847,89	- 38.772,77
<i>Oneri finanziari</i>	35.030,36	39.494,45	- 4.464,09
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	540.272,01	- 864.814,39	1.405.086,40
<i>Rivalutazioni</i>	540.570,53		540.570,53
<i>Svalutazioni</i>	298,52	864.814,39	- 864.515,87
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	51.688,85	- 154.899,25	206.588,10
<i>Proventi straordinari</i>	120.278,89	80.636,04	39.642,85
<i>Oneri straordinari</i>	68.590,04	235.535,29	- 166.945,25
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	516.172	- 1.108.667	1.624.839
Imposte	62.461,46	77.159,37	- 14.697,91
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	453.710	- 1.185.827	1.639.537
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Borso del Grappa (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.645.352,37	2.512.371,48	1.132.980,89
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.697.186,38	2.529.427,93	1.167.758,45
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 51.834	- 17.056	- 34.778
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 23.955,24	- 13.742,03	- 10.213,21
<i>Proventi finanziari</i>	11.075,12	3.130,44	7.944,68
<i>Oneri finanziari</i>	35.030,36	16.872,47	18.157,89
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	540.272,01	540.287,70	- 15,69
<i>Rivalutazioni</i>	540.570,53	540.570,53	-
<i>Svalutazioni</i>	298,52	282,83	15,69
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	51.688,85	51.650,27	38,58
<i>Proventi straordinari</i>	120.278,89	120.278,89	-
<i>Oneri straordinari</i>	68.590,04	68.628,62	- 38,58
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	516.172	561.139	- 44.968
Imposte	62.461,46	52.235,99	10.225,47
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	453.710	508.904	- 55.193
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	1.358.778	1.316.974
2	Proventi da fondi perequativi	417.685	422.556
3	Proventi da trasferimenti e contributi	274.195	282.992
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	55.660	70.447
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	218.534	212.546
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.018.658	1.440.088
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	85.086	69.294
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	14.731	37.187
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	918.840	1.333.607
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.836	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	244.092	211.481
8	Altri ricavi e proventi diversi	327.109	334.982
	totale componenti positivi della gestione A)	3.645.352	4.009.073

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	182.595	168.431
10	Prestazioni di servizi	1.163.046	1.454.661
11	Utilizzo beni di terzi	100.289	188.979
12	Trasferimenti e contributi	562.717	629.025
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	500.344	629.025
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni</i>		
b	<i>pubb.</i>	48.187	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	14.186	
13	Personale	1.072.788	1.073.182
14	Ammortamenti e svalutazioni	455.206	488.363
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	54.834	37.166
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	357.352	320.374
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	9.929	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	33.091	130.822
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di		
15	consumo (+/-)	- 3.707	- 3.754
16	Accantonamenti per rischi	426	472
17	Altri accantonamenti	37.621	8.878
18	Oneri diversi di gestione	126.206	100.145
	totale componenti negativi della gestione B)	3.697.186	4.108.380

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	-	39.158
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		39.158
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	11.075	10.690
Totale proventi finanziari		11.075	49.848
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	35.030	39.494
a	<i>Interessi passivi</i>	29.949	38.362
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	5.081	1.133
Totale oneri finanziari		35.030	39.494
totale (C)		- 23.955	10.353
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni	540.571	
23	Svalutazioni	299	864.814
totale (D)		540.272	- 864.814

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	<i>Proventi straordinari</i>	120.279	80.636
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	120.279	80.636
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	120.279	80.636
25	<i>Oneri straordinari</i>	68.590	235.535
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	68.590	235.535
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	totale oneri	68.590	235.535
	Totale (E)	188.869	316.171

20

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		516.172	- 1.108.667
26	Imposte	62.461	77.159
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	453.710	- 1.185.827

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di euro 516.171,61.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di euro 453.710,15

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- che nel gruppo "amministrazione pubblica" del Comune di Borso del Grappa sono presenti, e fanno parte del perimetro di consolidamento, oltre al Comune capogruppo, un ente strumentale partecipato per lo 0,78% (Consiglio di Bacino Priula), ed uno al 1,4199/ (A.T.S. s.r.l.) il consolidamento del bilancio al 31 dicembre 2018 è stato effettuato utilizzando il metodo proporzionale;
- che le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie sono iscritti i dati del consolidato e che sono riportati i dati delle due società comprese nel perimetro di consolidamento;
- che sono riportate le altre voci e consistenze di stato patrimoniale e conto economico: attivo circolante, (rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi, disponibilità liquide), ratei risconti, patrimonio netto, fondi per rischi ed oneri, TFR, debiti, ratei risconti e contributi agli investimenti, componenti positivi della gestione, componenti negativi, proventi ed oneri finanziari, proventi ed oneri straordinari);
- che sono dettagliatamente elencate tutte le operazioni infragruppo;
- che sono riportati i riferimenti per l'inclusione o meno degli enti partecipati nel G.A.P. e nel perimetro di consolidamento;

sono riportati i raffronti con i dati del bilancio consolidato al 31.12.2018.

21

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Borso del Grappa offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Borso del Grappa è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente rilevato sia il GAP che il Perimetro di Consolidamento;
- la procedura di consolidamento risulta conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Borso del Grappa rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Borso del Grappa.

Venezia, 21 ottobre 2020

Il revisore Unico



dott. Federico Vallese